

### Formato Anexo 3 (Antes Apéndice 2)

#### I. Información general:

<b>N° de formato:</b>	2025-0374-00001
<b>Entidad auditada:</b>	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC
<b>Periodo</b>	2024 JULIO - DICIEMBRE

#### II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
007-2018- OCI/0374	Informe de Auditoría de Cumplimiento	4	4. Poner en conocimiento de la Procuraduría Pública encargada de los asuntos judiciales de la entidad, para que inicie las acciones legales sobre la presentación de documentación carente de veracidad por parte del Consorcio Vial San Martín materia de la observación. (Conclusión n.º 3)	No Implementada
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad contratar personal calificado en análisis de cuentas y tener adecuadamente sustentados los análisis financieros. y proceder a analizar todos los rubros de los estados financieros desde la fecha de origen hasta el cierre del periodo. Con el fin de que los estados financieros de cada periodo estén adecuadamente respaldados con los análisis respectivos	Implementada
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Deberá nombrar oportunamente la comisión de inventarios para ello deberá contar con el personal, materiales de escritorio, computadoras, viáticos y otros gastos que se estimen necesarios y se deberá efectuar el inventario en todos los locales de la Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Deberá nombrar oportunamente la comisión de inventarios para ello deberá contar con el personal, materiales de escritorio, computadoras, viáticos y otros gastos que se estimen necesarios y se deberá efectuar el inventario en todos los locales de la Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Deberá nombrar oportunamente la comisión de inventarios para ello deberá contar con el personal, materiales de escritorio, computadoras, viáticos y otros gastos que se estimen necesarios y se deberá efectuar el inventario en todos los locales de la Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Disponga que el Gerente de Administración y Finanzas nombre con anticipación las comisiones de inventario que permita culminar con los mismos antes del cierre del periodo para que la Sub Gerencia de Contabilidad	En Proceso



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	6	<p>coordine con la Sub Gerencia de Control Patrimonial para obtener oportunamente el cálculo de la depreciación del rubro Propiedad Planta y Equipo que debe ser cargada a los resultados del periodo y se reflejen apropiadamente en los estados financieros</p> <p>Disponer que la Gerencia de Desarrollo Urbano - Rural a través de la Sub Gerencia de Obras Públicas y la Sub Gerencia de Contabilidad procedan a conciliar y validar la Sub Cuenta Construcción de Edificios no Residenciales y Construcción de Estructuras verificando aquellas obras culminadas para posteriormente se realicen las liquidaciones Técnicas y Financiera, para su transferencia definitiva a los sectores que correspondan para ello se deberá asignar un presupuesto para contratar personal calificado en liquidaciones técnicas financieras previa Resolución del Titular</p>	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	7	deberá destinar un Presupuesto y solicitar cotizaciones para contratar el servicio de tasación y revaluación de los terrenos y edificaciones e incorporar los nuevos valores al costo de dichos inmuebles en el presente periodo.	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Deberá incluir un presupuesto para que la Sub Gerencia de Control Patrimonial y Servicios Auxiliares efectúe el saneamiento físico de las tierras y terrenos ubicados en la jurisdicción de la Municipalidad y que no se encuentran Saneados para que puedan contar con su respectivo Título de propiedad inscrito en los Registros Públicos	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Deberá solicitar a la oficina técnica elaborar un informe de todas las inversiones intangibles y proyectos que mantiene la municipalidad su estado de situación en donde informara los que por el transcurso del tiempo se encuentran desfasadas o ya no son viables para que la administración proceda mediante saneamiento contable a dar de baja previa resolución del titular y elaborar los inventarios de los otros activos oportunamente	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	10	Se sugiere se disponga que la Sub Gerencia de Contabilidad y Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Modernización concilien las actividades de inversión y los gastos de capital con lo mostrado en los flujos de efectivo de cada periodo con el fin de comparar los saldos por pagos en actividad de inversión y gastos de capital aclarando las diferencias que hubiera para así mostrar adecuadamente los estados financieros y los estados presupuestarios debidamente conciliados	En Proceso
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	12	Deberá disponer a la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Modernización y la Sub Gerencia de Contabilidad concilien las actividades de ingresos y gastos del estado de ejecución del presupuesto con lo mostrado en los estados de gestión de cada periodo, con el propósito de comparar los saldos de ambos estados aclarando las diferencias que hubieran, para de este modo mostrar adecuadamente los estados financieros y los estados presupuestarios debidamente conciliados	En Proceso
016-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias	1	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos de	Implementada



Implementada

Firmado digitalmente por  
ZARATE CRUZ Justo Pablo  
FAU 20131378972.pdf  
Módulo: UCV Visto Suspo  
Fecha: 05-02-2025 10:02:35 -05:00

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
	Significativas		conciliación formales entre el área de presupuesto y contabilidad, que les permita presentar la información de manera clara y oportuna. establecer procedimientos de conciliación formales entre el área de presupuesto y contabilidad presentar la información de manera clara y oportuna	
016-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	2	A la Gerencia de administración y finanzas, ordene a la Sub Gerencia de Tesorería, realizar la búsqueda exhaustiva de los documentos soportes, tanto internos como externos, que permitan hallar indicios a que pertenecen los respectivos cargos bancarios, para su posterior registro y corrección en el libro Bancos del SIAF-RP, teniendo en cuenta la Directiva de depuración y Sinceramiento Contable. realizar la búsqueda exhaustiva de los documentos soportes, tanto internos como externos Corrección en el libro Bancos del SIAF-RP	Implementada
016-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	3	A la Sub Gerencia de Administración y finanzas, a fin coordine con la Comisión de Depuración y sinceramiento y se ponga énfasis en el sinceramiento del saldo de las Cuentas por cobrar, de conformidad a lo establecidos en la normativa vigente de Depuración y Sinceramiento Contable. coordinar con la Comisión de Depuración y sinceramiento y se ponga énfasis en el sinceramiento del saldo Depuración y Sinceramiento Contable	Inaplicable
016-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Siendo el Rubro Inmuebles Maquinaria y Equipo uno de los más importantes de la Municipalidad el Gerente de Administración y Finanzas en coordinación con la Gerencia Municipal debe disponer el nombramiento de una comisión de inventarios exclusivos para el saneamiento de esta partida de los estados financieros, los cuales coordinarán acciones conjuntamente con la comisión de saneamiento contable para inventariar todos los bienes de propiedad de la Municipalidad y determinar de manera técnica con el asesoramiento de personal especializado la estimación de las vidas útiles de todos los bienes inventariados y su correspondiente depreciación. disponer el nombramiento de una comisión de inventarios exclusivos para el saneamiento de esta partida de los estados financieros tener un detalle conciliado del activo fijo y determinación de vidas utiles	En Proceso
016-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	8	La Gerencia de Administración y finanzas debe coordinar con la Comisión de Depuración y sinceramiento contable a fin de que esta deuda del rubro ¿Pasivo parte corriente de deudas a largo plazo¿ quede saneada de conformidad a lo establecidos en la normativa vigente de Depuración y Sinceramiento Contable. coordinar con comisión de depuración Depuración y Sinceramiento Contable.	Inaplicable
016-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	9	La Gerencia de Administración y finanzas, debe coordinar con el Sub Gerente de Contabilidad a fin de evaluar al personal bajo su mando, con el fin de contar con el personal idóneo encargado del registro contable y elaboración de Estados Financieros, así como la capacitar al personal que labora en la Subgerencia indicada. evaluar al personal bajo su mando, con el fin de contar con el personal idóneo encargado del registro contable y elaboración de Estados Financieros	En Proceso



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
016-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	10	registro correcto de en el reconocimiento de gastos La Gerencia de Administración y finanzas debe coordinar con el Sub Gerente de Contabilidad a fin de evaluar al personal bajo su mando, con el fin de contar con el personal idóneo encargado del registro contable y Elaboración de Estados Financieros, así como la capacitación al personal que labora en la Subgerencia en mención. evaluar al personal bajo su mando, con el fin de contar con el personal idóneo encargado del registro contable y Elaboración de Estados Financieros reconocer los ingresos en el periodo correcto	En Proceso

